

ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA.

Notas a los estados financieros

Al 31 de diciembre de 2012

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

1. Información general

La empresa sa ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA. es una compañía limitada domiciliada en Quito.

Es una compañía de Responsabilidad Limitada, constituida el 17 DE ABRIL DE 2006 e inscrita en le Registro Mercantil bajo Resolución No. 892, Tomo 137 de conformidad con lo establecido en el Decreto 733 del 22 de agosto de 1975, publicado en el Registro Oficial 878 del 29 de Agosto del mismo año.

Entre los objetivos principales, AMTECLAB CIA. LTDA. Tiene la compra, venta, importación, exportación y distribución, y representación por cuenta propia o a través de terceros de toda clase de productos, equipos, maquinarias, sistemas, implementos, partes, piezas y accesorios, repuestos, herramientas, insumos, y mercaderías para laboratorios clínicos, químicos, universitarios, médicos, hospitalarios, de control de calidad etc...

2. Bases de elaboración

Estos estados financieros consolidados se han elaborado de conformidad con la *Norma Internacional de Información Financiera para Pequeñas y Medianas Entidades (NIIF para las PYMES)* emitida por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad. Están presentados en dólares.

La presentación de los estados financieros de acuerdo con la *NIIF para las PYMES* exige la determinación y la aplicación consistente de políticas contables a transacciones y hechos. Las políticas contables más importantes de la empresa se establecen al final

En algunos casos, es necesario emplear estimaciones y otros juicios profesionales para aplicar las políticas contables de la empresa.

3. **Inventario:** No existe inventario acumulado ya que las ventas de equipos son en base a pedidos específico. Se utiliza el método e valoración promedio ponderado, al 31 de diciembre según toma física y conciliada con el sistema, el inventario asciende a \$32.124.63

4. Ingreso de actividades ordinarias

La empresa ha incrementado ventas durante el ejercicio 2012 alcanzando un monto de \$ 220.982.52

5. Distribución de utilidades

Las siguientes partidas se han reconocido como gastos (ingresos) al determinar la ganancia antes de impuestos:

UTILIDAD CONTABLE		7 239.60
15% TRABAJADORES		
BASE DESPUES DE PARTICIPACION TRAB,		7 239.60
GASTOS NO DEDUCIBLES		1 466.52
GASTOS SIN RESPALDO Y MULTAS	1 466.52	
GARANTIAS		
DESHUCIO		
JUBILACION PATRONAL		
BASE IMPONIBLE PARA IMPUESTO A LA RENTA		8 706.12
Reinversión		
23% IMPUESTO A LA RENTA		2 002.41
ANTICIPOS	432.46	
RETENCIONES	2616.42	
RET AÑOS ANTERIORES	860.65	
TOTAL CREDITO RENTA		3 909.53
IMPUESTO A PAGAR		(1 907.12)
BASE RESERVA LEGAL		5 237.19
10% RESERVA LEGAL		523.72
PARA SOCIOS		4 713.47

6. Costos y Gastos

El detalle de costos y gastos es como sigue:

51		COSTOS			128 539.14
511		COSTO DE VENTAS			128 539.14
51102		COSTO DE MERCADERIA	128 539.14		
52		GASTOS			83 516.47
521		GASTOS ADMINISTRATIVOS			70 800.60
52101		SUELDOS Y SALARIOS		28 528.45	
5210101		SUELDOS	18 266.40		

5210103		COMISIONES	10 232.05		
5210104		BONOS	30.00		
52103		APORTE PATROMAL	1 538.45		
52104		FONDOS DE RESERVA	1 878.44		
52105		BONIFICACIONES	1 309.57		
52107		HONORARIOS PROFESIONALES	14 682.19		
52110		AGASAJOS EMPLEADOS	158.06		
52112		CAFETERIA Y ALIMENTACION	363.63		
52113		SERVICIOS BASICOS	247.27		
52114		GASTO TELEFONO E INTERNET	2 200.83		
52115		GASTO PUBLICIDAD	566.00		
52116		SUMINISTROS DE OFICINA Y COMPUTACION	3 315.27		
52117		SUMINISTROS DE LIMPIEZA	167.29		
52118		COPIAS	9.17		
52119		MANTENIMIENTO DE OFICINA	1 381.27		
52123		GASTOS VARIOS	616.06		
52124		GASTO SEGUROS MEDICOS	48.72		
52125		GASTO MOVILIZACION	392.50		
52127		TRANSPORTE	3 793.96		
52128		MANTE. EQUIPO COMPUTACION	78.26		
52130		IMPUESTOS CONTRIBUCIONES Y OTROS	738.89		
52131		GASTO ARRIENDO	6 543.55		
52132		DEPRECIACION ACTIVOS FIJOS	2 242.77		
522		GASTOS VIAJE			12 715.87
52201		GASTO DE HOSPEDAJE VIAJE	2 966.08		
52202		GASTOS DE RESTAURANTE VIAJE	450.63		
52203		PASAJES AEREOS Y TERRESTRES VIAJE	8 545.54		
52297		IMPUESTO A LA SALIDA DE DIVISAS	4.94		
52298		IVA QUE SE CARGA AL GASTO	748.68		
53		GASTOS FINANCIEROS			220.79
531		GASTOS OPERACIONALES			220.79
53101		GASTOS BANCARIOS	143.58		
53102		INTERESES BANCARIOS	77.21		
59		GASTOS NO DEDUCIBLES			1 466.52
599		GASTOS NO DEDUCIBLES	1 466.52		

213 742.92

Costo de ventas: El costo de ventas se calcula por el método de inventario permanente, es decir que con cada venta se calcula el costo de la unidad vendida.

7. Obligación por beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

La obligación de ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA. por beneficios a los empleados al 31 de diciembre de 2012 y es como sigue:

Capital en participaciones

Los saldos al 31 de diciembre de 2012 y el capital social de la compañía es de \$ 400.00 equivalente a 400 acciones de \$1.00 cada una.

8. Aprobación de los estados financieros

Estos estados financieros fueron aprobados por el consejo de administración y autorizados para su publicación el 15 de julio de 2013.

Información a revelar sobre políticas contables

ASESORIA Y MERCADEO EN TECNICAS DE LABORATORIO AMTECLAB CIA. LTDA.

Políticas contables y notas explicativas a los estados financieros para el año que termina el 31 de Diciembre de 2012

3. Políticas contables

Reconocimiento de ingreso de actividades ordinarias

El ingreso de actividades ordinarias procedente de la Venta de bienes y servicios se reconoce cuando se efectúan los venden los productos. El ingreso de actividades ordinarias se mide al valor razonable de la contra entrega recibida o por recibir, neta de descuentos e impuestos asociados (IVA).

Impuesto a las utilidades

El impuesto a la Renta por el ejercicio 2012 es del 23%

El impuesto corriente por pagar está basado en la utilidad del año, sin descontar el 15% por participación a los trabajadores e incremento de gastos no deducibles.

Propiedades, planta y equipo

Las partidas de propiedades, planta y equipo se miden al costo menos la depreciación acumulada y cualquier pérdida por deterioro del valor acumulada.

La depreciación se carga para distribuir el costo de los activos menos sus valores residuales a lo largo de su vida útil estimada, aplicando el método lineal. En la depreciación de las propiedades, planta y equipo se utilizan las siguientes tasas anuales:

Muebles y Enseres	10%
Equipo de computación y software	33%

Deterioro del valor de los activos

En cada fecha sobre la que se informa, se revisan las propiedades, planta y equipo, activos para determinar si existen indicios de que tales activos hayan sufrido una pérdida por deterioro de valor.

Cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar

La mayoría de las ventas se realizan en condiciones de crédito normales, y los importes de las cuentas por cobrar no tienen intereses. Al final de cada periodo sobre el que se informa, los importes en libros de cuentas por cobrar facturas y otras cuentas por cobrar se revisan para determinar si existe alguna evidencia objetiva de que no vayan a ser recuperables. Si se identifica dicha evidencia, se reconocerá de inmediato una pérdida por deterioro del valor en los resultados.

Proveedores

Las cuentas comerciales por pagar son obligaciones basadas en condiciones de crédito normales y no tienen intereses. Los importes de las cuentas comerciales por pagar, denominados en moneda extranjera se convierten a la unidad monetaria (Dólares.) usando la tasa de cambio vigente en la fecha sobre la que se informa.

Proveedores Largo plazo

De acuerdo a negociaciones propias de la empresa, las facturas se irán pagando según requerimiento del proveedor.

Beneficios a los empleados: pagos por largos periodos de servicio

El pasivo por obligaciones por beneficios a los empleados está relacionado con lo establecido por el gobierno para pagos por largos periodos de servicio. No hay personal en relación de dependencia.

No se provisionó el costo y la obligación de la empresa de realizar pagos por largos periodos de servicio a los empleados se reconocen cuando se devenga, independiente del momento del pago.

Política de ventas

En el caso de clientes antiguos revisar el historial de pagos del cliente

La aprobación del pedido estará sujeta al cumplimiento de las obligaciones por parte del cliente

Plazos de pago para ventas a crédito normalmente pactados a 60 días

Para clientes nuevos los pagos deben ser 50% anticipo y 50% contra entrega a conformidad

El plazo de entrega del producto es entre 30 y 45 días

Las negociaciones y pagos se harán en Dólares Ecuatorianos

La vigencia de las ofertas presentadas será de 30 días

Política de cobranzas

Se deberá hacer un seguimiento a los plazos pactados

Se procederá con un cobro telefónico a los 70 días si no se ha registrado el pago, y se informará de esta anomalía al funcionario que efectuó la venta

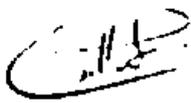
Se hará un cobro de intereses del XXXXX% mensual a partir de los 120 días de emisión de la factura

Se procederá con un cobro Pre jurídico a partir de los 150 días

Reversión de la comisión pagada al vendedor a partir de los 180 días de emisión de factura

Finalmente si el pago no se ejecuta se procederá con un cobro jurídico.

Elaborado



Lcda. Silvia Criollo
CPA 24502.